

转型升级背景下企业财税合规之路 ——认知·成本·能力

郭涛

广东华誉品智律师事务所，湖北 荆州 511400

DOI:10.61369/ER.2025020032

摘 要：在经济转型升级与“以数治税”精准监管的双重背景下，企业财税合规的内涵与价值发生深刻演变。本文针对企业将合规视为成本负担的认知误区，创新性地从“认知、成本、能力”三个维度，系统构建了企业财税合规的战略分析框架。研究论证了合规不仅是防范风险的“防火墙”，更是企业获取政策红利、降低融资成本、提升品牌信誉的“价值创造器”。文章通过正反案例对比，揭示了合规投入的高回报特性，并最终提出了由顶层设计、业务操作、风险管控与数字赋能四大支柱组成的系统性合规能力建设方案，为企业将合规从被动约束转化为驱动高质量发展的战略资产提供了实践路径。

关 键 词： 财税合规；研发费用管理；政策红利；科技金融；风险防控；价值创造

The Path to Corporate Fiscal and Tax Compliance in the Context of Transformation and Upgrading — Awareness, Costs, Capabilities

Guo Tao

Guangdong Huayu Pinzhi Law Firm, Jingzhou, Hubei 511400

Abstract： Against the dual backdrop of economic transformation and upgrading and the precise supervision of "digital tax governance," the connotation and value of corporate fiscal and tax compliance have undergone profound evolution. Addressing the common misconception that compliance is merely a cost burden, this paper innovatively constructs a strategic analytical framework for corporate fiscal and tax compliance from three dimensions—"awareness, costs, and capabilities." The study demonstrates that compliance not only serves as a "firewall" for risk prevention but also acts as a "value creator" for enterprises to obtain policy incentives, reduce financing costs, and enhance brand reputation. Through comparative analysis of positive and negative cases, the high-return nature of compliance investments is revealed. Finally, a systematic compliance capacity-building solution, comprising four pillars—top-level design, business operations, risk management, and digital empowerment—is proposed, offering a practical pathway for transforming compliance from a passive constraint into a strategic asset driving high-quality development.

Keywords： fiscal and tax compliance; R&D expense management; policy incentives; tech finance; risk prevention and control; value creation

引言

当前，我国经济正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期。“转型升级”已成为企业生存与发展的核心命题。在这一宏大背景下，企业面临的监管环境正经历深刻变革。以“金税四期”为代表的智慧税务系统，依托大数据、云计算和人工智能，实现了从“以票管税”向“以数治税”的精准监管跨越。这意味着，传统的财税处理方式与刻意规避监管的路径已被彻底封堵，合规不再是可选项，而是企业持续经营的生命线^[1]。

然而，面对这一必然趋势，许多企业管理者仍陷入认知误区：将财税合规简单等同于“按时缴税”和“应付检查”，视其为一项不得不承担的成本负担和被动约束。这种片面认知导致企业在实践中往往采取短视行为：或为了短期利益铤而走险，埋下巨大的税务风险隐患；或虽有心合规，却因能力不足而无法精准享受政策红利，在激烈的市场竞争中徒增成本，错失发展机遇。

作者简介：郭涛（1990-），湖北荆州，广东华誉品智律师事务所，会计师，研究方向：科技型企业研发费用的规范化管理与政策红利兑现路径、数字化转型背景下企业财税合规体系的战略价值与能力构建、企业法财税全周期咨询。

事实上，在转型升级背景下，财税合规被赋予了全新的战略内涵。它不仅是防范风险的“防火墙”，更是企业获取政府资源、降低融资成本、提升品牌价值的“通行证”。从研发费用加计扣除到“专精特新”专项奖补，从科技金融低息贷款到重点项目申报^[2]，一切政策红利的兑现无不以规范的财税管理为前提。合规能力，正日益成为企业的一种核心竞争力和稀缺资源。

因此，本文旨在打破传统认知壁垒，从认知重构、成本效益与能力构建三个维度，系统阐述企业财税合规的战略价值与实践路径。旨在论证：一流的财税合规能力，绝非成本中心，而是能够驱动企业高质量发展、在转型升级浪潮中乘风破浪的战略性资产。为企业管理者提供一套兼顾学术支撑与实践指引的系统性解决方案，助力其将合规从外在压力转化为内生动力，是实现基业长青的必由之路^[3]。

一、认知突围：重塑财税合规的战略价值

经济转型升级的浪潮与监管技术的革命性迭代，正以前所未有的力量重塑着企业经营的底层逻辑。在此背景下，传统意义上被视为“防火墙”与“约束项”的财税合规，其内涵与外延均已发生深刻演变。引导企业突破传统认知框架，重新发现并定义合规所蕴含的巨大战略价值，将其从被动支出的“成本中心”，主动定位为驱动企业发展的“价值源泉”，是首先要解决的问题^[4]。

（一）转型升级与合规新内涵：从被动遵从到主动管理

当前的财税合规，早已超越了“票据齐全、账表准确、依法纳税”的初级维度。在转型升级与精准监管的双重语境下，其内涵已扩展为一项贯穿企业研发、生产、融资及战略决策全过程的系统性价值管理活动。

1.它是“政策接口”：规范的费用归集（如研发费用）与清晰的核算流程，是企业与各级政府产业扶持政策（如专精特新、高新技术企业认定）实现精准对接的“标准语言”。缺乏这种语言能力，企业将无法叩开政策红利的大门。

2.它是“信用媒介”：真实、连续、规范的财务数据，是企业资本市场中构建自身信用的“硬通货”。尤其是在科技金融体系下，企业的纳税记录、财务报表与科创资质，共同构成了银行授予“信用贷”“科技贷”的核心评估依据，合规水平直接映射为融资能力与融资成本。

3.它是“数据资产”：在金税四期系统下，企业的各项经营数据已被全面串联。合规状态下产生的财务数据，不再是孤立的记录，而是经过验证的、可被用于精准分析业务健康度、预测风险、支持战略决策的高质量数据资产^[5]。

（二）从“负担”到“资产”：合规的价值创造功能

企业必须深刻认识到，一流的合规能力能够直接或间接地创造经济价值，其投资回报率远高于许多短期商业行为。

1.开启政策红利的“金钥匙”：各级政府为鼓励企业创新与升级，设立了规模庞大的扶持资金。这些资金的发放绝非“普惠式”，而是严格依赖于企业规范的管理与准确的申报。例如：国家级专精特新“小巨人”企业可获100-120万元的直接财政奖补，并可获得最高5000万元的信用贷款支持。规范的研发费用加计扣除（100%比例）能为企业带来显著的现金节流效应。招录重点人群退税等项目，则直接将合规管理转化为税收返还收益。合规管理是兑现这些政策的唯一前提，其带来的收益远超过为之投入的成本。

2.奠定品牌信誉的“基石”：在合作与竞争中，良好的财税合规记录是公司治理规范、经营稳健的“隐形背书”。它能够增强上下游合作伙伴的信任，吸引更多高素质的人才，在政府采购、项目招标中脱颖而出，成为企业品牌价值中不可或缺的一部分。

3.支撑科学决策的“仪表盘”：脱离合规基础的财务数据是失真且危险的。基于规范核算产生的数据，管理层才能准确评估产品毛利率、项目投资回报率、研发投入效能等关键指标，从而做出正确的战略抉择与资源配置，避免因数据失真导致的决策失误^[6]。

（三）风险再认知：不合规的致命成本

与之相对，任何对合规的轻视与漠视，在当今环境下都可能带来毁灭性的连锁反应，其代价远超侥幸获得的微小利益。

1.直接经济代价：补缴税款、缴纳巨额税收滞纳金（日万分之五）以及罚款（0.5至5倍），足以吞噬企业全年利润甚至导致现金流断裂。

2.资格与机会的剥夺：一旦被查出重大不合规行为，企业已获取的高新技术企业、专精特新等资质将被取消，不仅需追回已获得的财政奖补，更将被剥夺未来数年申报各类政策的资格，从根本上断送发展机遇。

3.融资通道的关闭：不良的纳税信用记录、受到行政处罚等信息将同步至金融信用信息基础数据库，导致所有金融机构的信贷审批系统自动拦截，任何股权融资与债权融资的通道都将被关闭。

4.声誉崩塌与刑事风险：严重的税收违法行将向社会公示，导致企业商誉扫地，核心客户流失。法定代表人及财务负责人还可能面临刑事责任追究。

综上所述，在转型升级的新时代，企业对财税合规的认知必须完成一次彻底的“突围”。它绝非财务部门的案头工作，而是关乎企业生存与发展的核心战略职能。将合规视为一项能够带来高回报的战略投资，而非一项被迫承担的运营成本，是企业管理者必须率先完成的思维革命^[7]。

二、成本重构：合规投入的战略效益与量化权衡

在确立了“合规创值”的新认知后，企业管理者面临的核心实务问题便是：这项战略投资究竟需要多少投入？又能带来何等回报？合规之路的第二步，致力于构建一个清晰的成本效益分析框架，引导企业穿透合规的“成本迷雾”，做出理性的资源配置

决策。

（一）合规成本的精细化拆解：不止于账面支出

企业为构建并维持高水平合规能力所支付的代价，远非一张咨询费发票或一套软件价格所能概括，需对其进行精细化拆解：

1. 直接显性成本（易量化）：

人力成本：雇佣具备专业能力的财务、税务、项目申报人员的薪酬福利支出。

系统成本：投入或升级 ERP、费控、研发费用辅助账等数字化工具的采购、实施与维护费用。

第三方服务成本：聘请专业机构进行税务规划、资质申报辅导、融资方案设计、研发费用合规化梳理等服务的费用。

2. 间接隐性成本（易忽视）：

流程效率成本：规范的审批、记录、归档流程相较于粗放管理，在初期可能带来操作环节的增加与时间消耗，产生短暂的适应期效率损失。

机会成本：为满足合规要求而放弃的潜在违规利益（如买卖发票带来的“成本”抵扣），这是为确保长远安全而必须支付的短期对价^[8]。

（二）合规效益的货币化透视：从现金流入到风险贴现

合规的效益必须尽可能被货币化衡量，才能与成本放在同一维度进行权衡。其回报体现在三个层面：

1. 短期直接收益（可精准计量）：

（1）政策性现金流入：

税收减免：通过研发费用100%加计扣除、高新技术企业15%税率等政策，直接减少的当期企业所得税现金支出。

财政奖补：成功认定专精特新“小巨人”（奖补100-120万元）、省级工程中心（奖补20-50万元）等所获得的直接资金奖励。

专项退税：如招录重点人群退税等项目带来的税收返还。

（2）融资成本节省：凭借合规资质获取的科技贷、专精特新

贷，其利率较普通贷款通常低2-5个百分点。这笔节省的利息支出，是直接的利润增加。

2. 中期竞争性收益（可估算量化）：

融资额度增益：规范的财报和优质资质有助于提升银行授信评分，可能带来数百万乃至数千万元的信用贷款额度提升。

商业机会增值：以“高新技术企业”身份参与政府采购或大型项目招标所获得的增量合同收入。

决策优化收益：因准确的成本数据而避免的错误投资或定价决策所带来的损失避免（可通过对历史项目的复盘进行估算）。

3. 长期战略性收益（可用风险贴现模型评估）：

风险规避价值：这是合规带来的最大、最易被低估的收益。可通过评估可能面临的税务稽查补税、罚款、滞纳金（如一次性数百万），以及因资质取消导致的政策红利损失（未来几年），并乘以一个发生概率，来估算其风险贴现价值。这笔“省下来”的潜在巨额支出，是合规投资的高额回报。

信誉与估值溢价：良好的合规记录有助于在上市或并购重组时获得更高的估值溢价^[9]。

（三）构建决策矩阵：从成本中心到价值中心的投资评估

为终结“合规是成本负担”的谬误，企业应建立如下所示的合规投入决策评估矩阵，将上述分析应用于实际决策：

表1：财税合规投入决策评估矩阵

评估维度	评估内容	评估方法
1. 直接投入分析	- 人力 / 系统 / 咨询成本总额 - 分年度投入计划	直接预算与核算
2. 短期收益分析	- 税收节省额 - 财政奖补金额 - 融资利息节省额	精准测算，当期现金流入
3. 投资回报期	(直接投入总额) / (年度短期收益)	通常可发现，政策收益能在1-2年内覆盖直接投入
4. 中长期收益分析	- 融资额度增益 - 风险规避价值 - 机会收益估算	采用保守原则进行估算与贴现
5. 战略必要性	- 是否关乎未来融资？ - 是否关乎核心资质？ - 是否规避致命风险？	定性判断：是否为“必选项”

应用示例：一家企业计划投入20万元聘请专业机构系统规范研发费用管理。经测算，此举当年可带来加计扣除节税30万元，并有望成功申报省级专精特新企业，获得50万元奖补。

短期收益：30万（节税）+ 50万（奖补）= 80万元

投资回报期：20万 / 80万 ≈ 0.25年（3个月）

结论：该项合规投入不仅不是成本，反而是一项回报周期极短、回报率极高的战略性投资，并能为中长期的融资和发展奠定基础。

卓越的财务管理不在于一味地压缩成本，而在于明智地投资于那些能带来高回报的领域。财税合规正是这样一个领域。企业必须运用财务分析的方法，将其投入与效益货币化、可视化，从而彻底完成从“成本观”到“投资观”的重构，主动且坚定地资源配置于合规能力建设之上。

三、能力构建：企业财税合规的系统性解决方案

认知的重构与成本的权衡，最终必须落脚于切实的能力建设之上。财税合规并非一项孤立的活动，而是一项需从战略高度进行规划、从执行细节进行把控的系统性工程。如何为企业勾勒出一套从顶层设计到底层操作、从内部建设到外部借力的全方位合规能力构建框架，将战略认知转化为可持续的竞争优势，成为合规之路最重要的落地实施环节^[9]。

（一）顶层设计能力：战略、治理与文化

合规能力建设的首要前提是其提升至公司战略与治理层面，而非仅视为财务部门的职责。

1. 战略锚定：企业决策层必须将“合规创值”纳入整体战略规划，明确合规投入的战略意义与预期回报，从而在资源分配上给予优先保障。

2. 治理架构：建立清晰的合规治理结构。建议由首席执行官或首席财务官直接分管合规工作，并设立跨部门的合规管理委员会，成员涵盖财务、税务、研发、人力、业务等关键部门负责

人，确保合规要求能穿透业务全流程。

3.文化培育：通过培训、宣传与制度建设，在全公司范围内培育“主动合规、人人有责”的文化氛围，使合规意识成为企业DNA的一部分，从根本上降低违规风险。

（二）业务合规能力：流程、标准与操作

这是合规能力建设的核心，要求将合规要求嵌入到各项具体业务活动中，实现“业财融合”。

1.研发活动合规化：建立端到端的研发项目管理流程，这是享受所有科技政策红利的基础。

2.立项阶段：制定标准的《项目立项申请书》模板，明确技术创新点、预算、计划及预期成果，并组织技术、财务、市场三方评审，形成正式立项决议。

3.实施阶段：推行研发工时记录系统、研发领料单制度，确保每一笔费用都能精准归集至具体项目。财务部门需据此按八大费用范围进行核算并登记辅助账。

4.结题阶段：撰写《结题报告》，进行项目决算，对形成无形资产的支出进行资本化处理。所有资料归档备查。

5.资质申报规范化：针对高企认定、专精特新等项目，建立申报材料的内部审核机制，确保申报数据与财务数据、研发记录、知识产权证明等完全匹配，经得起后续核查，将申报从“闯关”变为“认证”。

6.融资活动真实化：确保向银行等金融机构提供的纳税申报表、财务报表、审计报告、销售合同等数据，与企业内部账务、实际经营情况保持高度一致，维护企业金融信誉的生命线。

（三）风险管控能力：识别、预警与应对

合规能力的另一面是强大的风险免疫系统。

1.内部监督与自查：建立定期内部审计制度，每年至少对研发费用、发票管理、税收申报等关键领域进行一次自查自纠，及时发现并整改问题，将风险消灭在萌芽状态。

2.政策追踪与研判：设立专人或借助外力，持续跟踪国家、省、市各级的最新财税法规与产业政策，精准研判其对企业的影响，并制定应对方案，确保企业始终“应享尽享”且“合规享受”。

3.外部专业资源利用：善于借助专业的第三方机构。

4.系统构建：帮助企业快速搭建合规管理体系，避免自行摸索的高昂试错成本。

5.难点破解：提供关于研发费用归集、政策适用条件等复杂问题的权威解决方案。

6.外部视角：提供独立、客观的审计视角，发现内部人员容易忽视的风险盲点。

（四）数字化赋能能力：工具、系统与数据

在数字化时代，合规能力必须建立在技术基石之上^[10]。

1.核心系统建设：部署成熟的ERP（企业资源计划）系统，实现业务流、资金流、发票流、信息流的“四流合一”，从源头保障数据的真实性与一致性。

2.专业工具应用：采用RPA（机器人流程自动化）处理大量、重复、规则的合规操作（如发票查验、纳税申报），降低人

为差错；使用专业的研发费用管理软件，自动化完成辅助账登记、费用分摊与报表生成。

3.数据治理与分析：将合规过程中产生的高质量数据视为资产，通过数据分析工具监测费用异常、税负变动、预算执行情况，为管理决策提供洞察，实现从“合规”到“基于合规数据优化经营”的更高层次飞跃。

企业财税合规能力是一个由顶层设计、业务操作、风险管控、数字赋能四大支柱共同支撑的有机系统（如下图所示）。它无法一蹴而就，需要企业进行持续投入和迭代优化。构建这套系统，意味着企业不仅拥有了应对当前监管要求的“盾牌”，更掌握了开启未来增长之门的“钥匙”，最终将合规转化为一种难以被模仿的组织核心能力。

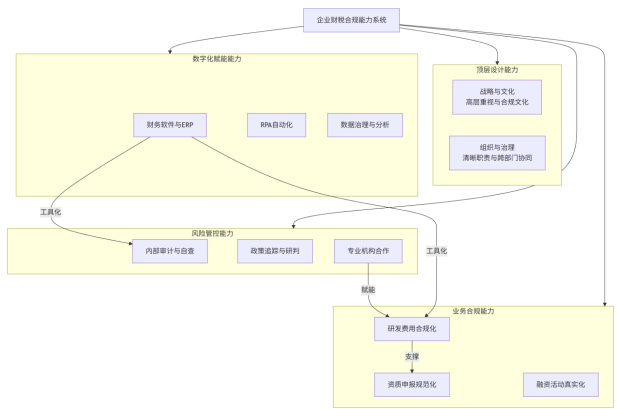


图1：企业财税合规能力系统构建图

四、案例集成分析：成败启示录

理论的价值在于指导实践，而实践的真知则最能印证理论的洞察。为彻底厘清财税合规与企业命运之间的内在关联，选取粤港澳大湾区内两个具有代表性的真实企业案例进行对比分析。二者同为科技型制造企业，却因在合规道路上截然不同的选择，最终迎来了迥异的命运。这些鲜活的例证，为理解前述章节的“认知、成本、能力”框架提供了最为深刻的注脚。

案例一：合规引领，乘政策东风跨越发展——珠海冠宇电池股份有限公司

珠海冠宇是全球消费类聚合物软包锂离子电池的主要供应商之一，其发展历程是“合规赋能发展”的典范。该公司自成立之初便高度重视内部管理的规范性，尤其是在财税合规领域进行了前瞻性、系统性的投入。

公司建立了完善的研发项目管理体系，对研发费用的归集、核算和辅助账登记进行了高标准管理，确保了财务数据的真实、准确与完整。这种强大的合规内功，使其能够持续、稳定、成功地获得一系列关键资质与认定：连续多年通过国家“高新技术企业”认定、获批“广东省动力电池与储能系统工程技术研究中心”、入选“国家级制造业单项冠军示范企业”和“国家级专精特新‘小巨人’企业”名单。

每一项资质的背后，都是其合规能力的体现，同时也为其带

来了真金白银的政策红利：仅以其2021年科创板IPO招股说明书披露的数据为例，其作为高新技术企业享受的所得税优惠税率，在2018至2020年间就为其节省税款超过数千万元；而各类政府补助对其利润的贡献亦持续增长。

更为重要的是，这份经过严格验证的“合规成绩单”成为了其叩开资本市场大门的“通行证”。2021年10月，珠海冠宇成功于上交所科创板上市，募资22.47亿元，实现了从一家科技型企业到公众公司的跨越，利用资本的力量放大了其技术优势，奠定了行业龙头地位。

其发展路径清晰地印证了：将合规作为战略投资，构建系统性能力，能够有效对接政策与资本，最终将合规优势转化为不可复制的市场竞争力。

案例二：合规失守，因小失大前途尽毁——深圳某高新技术企业取消资格案

与珠海冠宇的辉煌形成鲜明对比的是，深圳市税务局2023年公布的一则处罚案例则揭示了合规缺位的惨痛代价。深圳某国家级高新技术企业（因行政处罚未公开全名，以“A公司”代称），为追求不当税收利益，在其研发费用归集上进行了致命的操作。

经税务机关稽查发现，该公司将大量普通生产人员的薪酬、非研发领用的材料支出、乃至管理层普通办公费用，违规归集至“研发费用”科目，以此恶意夸大研发投入数额，以满足高新技术企业认定条件并享受加计扣除政策。这种典型的“伪合规”操作，在金税四期系统对企业人员、社保、能耗、发票等多维度数据进行交叉比对与智能稽核下，无所遁形。税务机关最终作出严厉处罚：取消其高新技术企业资格，责令其补缴自资格认定之日起已减免的企业所得税税款，并依法加收巨额税收滞纳金，并处所骗税款一倍的罚款。

此案后果对于A公司而言是毁灭性的：首先，一笔突如其来的巨额现金流出直接冲击其本就紧张的现金流，可能导致经营中断；其次，企业信用等级被直接降为D级，成为税务机关的重点监控对象，未来任何涉税业务都将举步维艰；最后，其“高新技术企业”资质被公告取消，品牌声誉扫地，不仅未来数年无法再申报任何政府项目，更会失去大量合作伙伴的信任，融资通道彻

底关闭，发展前景一片黯淡。

A公司的案例残酷地证明：在当今监管环境下，任何试图在合规上“钻空子”“搞变通”的行为，无异于饮鸩止渴，其最终付出的代价远超过其侥幸获得的微小利益，最终将企业拖入深渊。

表2：正反案例关键要素对比分析

对比维度	珠海冠宇（成功范式）	深圳A公司（失败教训）
合规认知	战略资产，前瞻性投资	成本负担，投机性操作
成本投入	系统投入人力、系统、咨询	企图“零成本”套利
能力构建	建立全流程系统性合规能力	财务造假，能力缺位
短期效益	享受税收减免与财政奖补	暂时享受了不当税收利益
中长期后果	上市融资，成为行业龙头	资格取消，补税罚款，声誉尽毁
核心启示	合规是通往政策与资本市场的桥	合规是维持企业生存的底线

五、结论

一正一反两个案例，如同镜子的两面，清晰地照见了企业关于财税合规的两种选择与两种命运。证明了本文所提出的核心观点：一流的财税合规能力，绝非束缚企业发展的枷锁，而是其在转型升级时代抵御风险、获取资源、实现跨越式发展的“通行证”与“护城河”。对于任何志在长远的企业而言，其决策的核心问题不应再是“是否需要在合规上投入”，而应是“如何以最高效的方式，最快速度地构建起这项关键的核心能力”，因为这才是成本最低、效益最高、风险最小的终极发展之道。

未来，随着全球经济格局的深刻变化与数字技术的飞速迭代，企业面临的合规环境将更趋复杂与动态。“智慧税务”的深度演进将使监管的触角更加敏锐，政策的迭代速度也会加快，这意味着企业对合规能力的建设不能再满足于静态的、孤立的“过关”，而必须向动态化、系统化与前瞻性演进。企业需持续监测政策动向，定期进行合规健康度诊断，并善于利用外部专业智慧弥补自身短板，将合规能力深深嵌入组织肌理，使其成为一种持续的、自适应的核心优势。唯有如此，企业才能在充满机遇与挑战的新时代中行稳致远，真正实现高质量、可持续的发展。

参考文献

[1] 石红. 探究高效管理集团专项财税事务的方法 [J]. 乡镇企业导报, 2024, (24): 216-218.

[2] 林宇欣. 市政工程项目财税管理研究 [J]. 投资与创业, 2024, 35(24): 46-48.

[3] 汤丽香. “金税四期”背景下路桥施工企业财税风险管理对策 [J]. 纳税, 2024, 18(35): 1-3.

[4] 赵晓平. 企业财税深化改革对经营效益的影响 [J]. 财经界, 2024, (35): 156-158.DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.35.011.

[5] 赵沛然. 国有企业“业财融合”提升税收管理水平的探索与实践 [J]. 纳税, 2024, 18(34): 31-33.

[6] 吴建军. RPA助力企业财税合规和智能化转型的路径 [J]. 理财, 2024, (12): 72-74.

[7] 陆琳. “金税四期”大数据背景下的企业税务风险管理 [J]. 时代经贸, 2024, 21(11): 93-96.DOI: 10.19463/j.cnki.sdjm.2024.11.023.

[8] 陶优优. 金税四期下企业合同财税法三位一体风险管控 [J]. 中国会展, 2024, (21): 222-224.DOI: 10.20129/j.cnki.11-4807/f.2024.21.049.

[9] 刘志高. 税务合规性在企业风险管理中的作用分析 [J]. 大陆桥视野, 2024, (10): 83-85.

[10] 赵丽, 赵娜. 新一轮财税体制改革背景下企业税收筹划风险探析 [J]. 财会通讯, 2024, (20): 153-157.DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2024.20.020.